24799591-5629-113-10
Statisztikai számjel

Cg.10-0-034409
Cégjegyzék száma

Hatvani Közétkeztetési Kft.

3000 Hatvan, Géza fejedelem utca 2.

2023. évi Kiegészítő Melléklete

Hatvan, 2024. április 3.

a vállalkozás vezetője
(képviselője)

P.H.

A Társaság bemutatása

Cég elnevezése:	**Hatvani Közétkeztetési Korlátolt Felelősségű Társaság**
A cég rövidített elnevezése:	Hatvani Közétkeztetési Kft.
Székhelye, címe:	3000 Hatvan, Géza fejedelem utca 2.
Az alakulás időpontja:	2013. december 12.
Cég forma:	Korlátolt Felelősségű Társaság
Tulajdoni arány:	Hatvan Város Önkormányzata 100% tulajdoni hányad
A vállalkozás főtevékenysége:	**5629'08 Egyéb vendéglátás**
Egyéb tevékenységek:	5610’08 Éttermi, mozgó vendéglátás 5630’08 Italszolgáltatás 8299’08 M.n.s. Egyéb kiegészítő üzleti szolgáltatás 5621’08 Rendezvényi étkeztetés
A vállalkozás képviseletére a beszámoló aláírására jogosult személy neve, beosztása, címe:	Kodákné Nagy Ágnes 3200 Gyöngyös, Warga L. u.20.
Könyvvizsgáló neve, címe:	GABOL Audit Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft. képviseletében Oláh Gábor látja el 3000 Hatvan, Irinyi u. 10. kamarai száma: 000081
Felügyelő Bizottsági tagok neve, címe:	Lisztik Lászlóné, 3000 Hatvan, Zrínyi u. 48. Szőke Józsefné, 3000 Hatvan, Báthory u. 69/B Lóskáné Hamvas Andrea, 3000 Hatvan, Bajza u. 12.
A beszámoló összeállításáért felelős személy:	Németh Beáta, 3000 Hatvan, Irinyi J. u. 32. Regisztrálási szám: 153195

A Hatvani Közétkeztetési Kft. tevékenységét 2013. évben kezdte meg.
A társaság alaptevékenysége: 5629'08 Egyéb vendéglátási tevékenység. A vállalkozás korlátolt felelősségű társaságként működik, a törzstőke nagysága 5000 ezer Ft.

A számviteli információs rendszer kialakítását és működtetését külső vállalkozás végzi.

A vállalkozásnál a könyvvizsgálat kötelező, a beszámolót bejegyzett könyvvizsgáló ellenőrizte. A könyvvizsgáló a beszámoló könyvvizsgálatáért könyvvizsgálati díjat számított fel, melynek összegéről a könyvvizsgálói közfelügyeleti feladatokat ellátó hatóság részére, annak kérésére a vállalkozás tájékoztatást ad. A könyvvizsgáló számára kizárólag a könyvvizsgálatért történt díjfizetés.

Jelen beszámoló (mérleg, eredménykimutatás, kiegészítő melléklet) a Sztv. 16. § (5) bekezdése szerint azokat az információkat tartalmazza, melyek a nyilvánosságra hozatal szempontjából fontosak. A fontosságot a költség-haszon összevetésének elve alapján határoztuk meg.

A számviteli politika általános előírásainak bemutatása

A vállalkozás számviteli politikájának összeállításakor figyelembe vette a számviteli törvény alapelveit. Ez biztosítja azt, hogy a cég beszámolója reálisan mutatja a vállalkozás jelenlegi vagyoni és pénzügyi helyzetét, és a mai helyzet alapján a jövőbeni tervek is kirajzolódnak.

A társaság számviteli politikájának legfőbb célja, hogy a cég számviteli rendszere megbízható, valós, a törvényi előírásoknak megfelelő legyen, szolgálva ezzel, hogy a vállalkozásról reális és hű képet lehessen alkotni.

A könyveket a kettős könyvvitel rendszerében vezeti. A könyvelésre kiadott számlacsoportokat, számlákat, al- és részletező számlákat, azok számjeleit és megnevezését a számlatükörbe fogja össze. A számlatükör és a szöveges számlarend együtt teszi lehetővé, hogy a könyveit a számviteli törvény előírásai szerint vezesse. A felmerült költségeket elsődlegesen az 5. számlaosztályban tartja nyilván. Az 5. számlaosztály megfelelő tagolásával biztosítja, hogy mind a külső, mind a belső információk rendelkezésre álljanak. A 6-7. számlaosztályokat nem nyitotta meg.

A számvitelről szóló, többször módosított 2000. évi C. törvény (továbbiakban Sztv.) alapján a vállalkozás a 2023. évről egyszerűsített éves beszámolót készít. A társaság eredménykimutatását összköltség eljárással („A” változatú eredménykimutatással) állapítja meg, mérlegét „A” típusú formában állítja össze.

A társaság üzleti éve megegyezik a naptári évvel.

2023. évre vonatkozóan a mérlegkészítés időpontja a tárgyévet követő év február 28.

A befektetett eszközök bekerülése a könyvekbe a létesítésük vagy beszerzésük érdekében felmerült költségek Sztv. szerint aktiválható összegében történik.

A követelések könyv szerinti értéken kerülnek megállapításra.

A kötelezettségek értékelése könyv szerinti értéken történik.

Analitikus nyilvántartást vezet a társaság a vevői követelésekről és a szállítói tartozásokról. A munkabérek és egyéb személyi jellegű kifizetések analitikus nyilvántartási kötelezettségének a bérszámfejtés keretében tesz eleget. A két vagy több évet érintő gazdasági események eredményre gyakorolt hatásának kiszűrésére aktív és passzív időbeli elhatárolás számlát alkalmaz.

Az amortizációs politika kialakításakor alapvető szempont volt az eszközök egyenletes elhasználódásának figyelembe vétele. Az immateriális javak és tárgyi eszközök esetében lineáris leírást alkalmaz a társaság.

Ha az eszköznek a hasznos élettartam végén várhatóan realizált értéke nem jelentős, akkor a maradványértéket nullának tekintjük.

A 200 e Ft alatti egyedi bekerülési értékkel rendelkező tárgyi eszközöket a társaság használatba vételkor egy összegben leírja.

A vállalkozás az immateriális javakról és tárgyi eszközökről folyamatos mennyiségi analitikát vezet a főkönyvvel való folyamatos egyeztetés mellett.

Kötelező értékvesztést elszámolni a gazdasági társaságokban lévő befektetéseknél, melyek egyben tulajdonrészesedést is jelentenek, mérleg fordulónapon fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követeléseknél, valamint az egy évnél hosszabb lejáratú értékpapíroknál. Minden olyan esetben, ha a mérlegkészítéskor azok piaci értéke alacsonyabb, mint a nyilvántartás szerinti érték (óvatosság elve).

Amennyiben a befektetés könyv szerinti értéke - a mérlegkészítéskor - tartósan és jelentős összegben meghaladja a befektetés piaci értékét, akkor a befektetés könyv szerinti értékét értékvesztés címén csökkenteni kell.

Jelentős összegű a hiba, ha a hiba feltárásának évében, a különböző ellenőrzések során, egy adott üzleti évet érintően (évenként külön-külön) feltárt hibák és hibahatások - eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő - értékének együttes (előjelétől független) összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2%-át, ill. ha a mérlegfőösszeg 2%-a nem haladja meg az 1 millió Ft-ot, akkor az 1 millió Ft.

A társaságnál az év során ellenőrzés nem történt.

A mérlegkészítésig a vállalkozói tevékenység folytatásának ellentmondó tényező vagy körülmény nem áll fenn.

A társaság a vezető tisztségviselők részére sem előleget, sem kölcsönt nem folyósított.

A társaságnál felügyelő bizottság tevékenykedik.

Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

Mérlegfőösszeg: **126 919 e Ft.**

Befektetett eszközök

A befektetett eszközök értéke: 9 724 e Ft, amely a tárgyi eszközök nettó értékét mutatja.

Forgóeszközök

A készletek között az alapanyagok értékét tartjuk nyilván, melyek értéke 3 078 e Ft.

A követelések mérlegértéke tartalmazza a vevői követeléseket 51 515 E Ft értékben és 2 900 e Ft egyéb követelést.

Értékpapírokkal a cég nem rendelkezik.

Pénzeszközök

A pénzeszközök értéke: 59 677 e Ft, mely összeg a bankszámla és a pénztár 2023. december 31-i egyenlegét tartalmazza.

Saját tőke

A **jegyzett tőke** 5 000 e Ft.

Az **eredménytartalék** 19 356 e Ft.

Adózott eredmény 2023. évben: 29 167 e Ft nyereség.

Céltartalék képzés nem volt.

Környezetvédelmi garanciális kötelezettség a társaságot nem terheli, így erre vonatkozó céltartalék képzéssel sem élt.

Kötelezettségek

A társaságnak nincs **hátrasorolt** és **hosszú lejáratú kötelezettsége**.

Rövid lejáratú kötelezettségek között szerepelnek a szállítói tartozások, melynek értéke 30 512 e Ft, valamint a decemberi havi bérek és járulékok, adók.

Passzív időbeli elhatárolások értéke tartalmazza a mérleg fordulónapja előtti időszakot terhelő költségeket, melyek csak a mérleg fordulónapját követő időszakban kerültek számlázásra.

Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

Az **értékesítés nettó árbevétele:** 529 799 e Ft.

Egyéb bevétele a társaságnak 1 e Ft volt.

Az **anyagjellegű ráfordítások** között az anyagköltséget, az igénybe vett szolgáltatások és egyéb szolgáltatások értékét tartjuk nyilván.

Megnevezés	e Ft
Anyagköltség	287 297
Igénybe vett szolgáltatások	42 108
Egyéb szolgáltatások	3 026
Mindösszesen	**332 431**

A **személyi jellegű ráfordítások** között a bérköltségek, a személyi jellegű egyéb kifizetések és a bérjárulékok szerepelnek.

Megnevezés	e Ft
Bérköltség	116 627
Személyi jellegű egyéb kifizetések	12 951
Bérjárulékok	15 135
Mindösszesen	**144 713**

Értékcsökkenési leírás értéke: 8 007 e Ft.

Az **egyéb ráfordítások** az iparűzési adót, a követelésekre elszámolt értékvesztést, eszközök selejtezését és az egyéb különféle ráfordításokat tartalmazza.

A **pénzügyi műveletek** eredménye a pénzintézettől kapott kamatból származik.

Az adózás előtti eredmény: 32 306 e Ft, a **társasági adófizetési kötelezettség** a növelő és csökkentő tételek elszámolása után a jövedelem minimumot figyelembe véve: **3 139 e Ft**.

Az **adózott eredmény értéke 29 167 e Ft.**

Tájékoztató jellegű kiegészítések

Béradatok

Megnevezés	Létszám	Bérköltség
Átlagos statisztikai létszám	35	116 627 e Ft

Egyéb személyi jellegű kifizetések adatai

Megnevezés	Létszám	Személyi jellegű egyéb kifizetések
Átlagos statisztikai létszám	35	12 951 e Ft

1. sz. melléklet

Eszközök összetétele

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző év		Tárgyév		Változás (%)
	Összeg (E Ft)	Részarány (%)	Összeg (E Ft)	Részarány (%)	
Befektetett eszközök	14 020,00	***16,85***	9 724,00	***7,66***	***69,36***
Immateriális javak	-	**-**	148,00	***0,12***	
Tárgyi eszközök	14 020,00	***16,85***	9 576,00	***7,54***	***68,30***
Befektetett pénzügyi eszközök	-	**-**	-	**-**	
Forgóeszközök	69 137,00	***83,10***	117 170,00	***92,32***	***169,48***
Készletek	2 286,00	***2,75***	3 078,00	***2,43***	***134,65***
Követelések	38 862,00	***46,71***	54 415,00	***42,87***	***140,02***
Értékpapirok	-	**-**	-	**-**	
Pénzeszközök	27 989,00	***33,64***	59 677,00	***47,02***	***213,22***
Aktív időbeli elhatárolások	38,00	***0,05***	25,00	***0,02***	***65,79***
ESZKÖZÖK (AKTIVÁK) ÖSSZESEN	**83 195,00**	***100,00***	**126 919,00**	***100,00***	***152,56***

Források összetétele

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző év		Tárgyév		Változás (%)
	Összeg (E Ft)	Részarány (%)	Összeg (E Ft)	Részarány (%)	
Saját tőke	24 356,00	***29,28***	53 523,00	***42,17***	***219,75***
Jegyzett tőke	5 000,00	***6,01***	5 000,00	***3,94***	***100,00***
Jegyzett de még be nem fizetett tőke (-)	-	**-**	-	**-**	
Tőketartalék	-	**-**	-	**-**	
Eredménytartalék	27 717,00	***33,32***	19 356,00	***15,25***	***69,83***
Lekötött tartalék	-	**-**	-	**-**	
Értékelési tartalék	-	**-**	-	**-**	
Mérleg szerinti eredmény	-	**-**	29 167,00	***22,98***	
Céltartalékok	-8 361,00	***-10,05***	-	**-**	**-**
Kötelezettségek	56 520,00	***67,94***	71 276,00	***56,16***	***126,11***
Hátrasorolt kötelezettség	-	**-**	-	**-**	
Hosszú lejáratú kötelezettségek	-	**-**	-	**-**	
Rövid lejáratú kötelezettségek	56 520,00	***67,94***	71 276,00	***56,16***	***126,11***
Passzív időbeli elhatározások	2 319,00	***2,79***	2 120,00	***1,67***	***91,42***
FORRÁSOK(PASSZIVÁK)ÖSSZESEN	**83 195,00**	***100,00***	**126 919,00**	***100,00***	***152,56***

2. sz. melléklet

Befektetett eszközök összetétele

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző év		Tárgyév		Változás (%)
	Összeg (E Ft)	Részarány (%)	Összeg (E Ft)	Részarány (%)	
Immateriális javak	-	**-**	148,00	***1,52***	
Alapítás átszervezés aktívált értéke	-	**-**	-	**-**	
Kisérleti fejlesztés aktivált értéke	-	**-**	-	**-**	
Vagyoni értékü jogok	-	**-**	-	**-**	
Szellemi termékek	-	**-**	148,00	***1,52***	
Üzleti vagy cégérték	-	**-**	-	**-**	
Immateriális javakra adott előlegek	-	**-**	-	**-**	
Immateriális javak értékhelyesbítése	-	**-**	-	**-**	
Tárgyi eszközök	14 020,00	***100,00***	9 576,00	***98,48***	*68,30*
Ingatlanok és a kapcs. vagyoni értékű jogok	3 225,00	***23,00***	3 153,00	***32,42***	*97,77*
Műszaki berendezések, gépek, járművek	10 422,00	***74,34***	6 111,00	***62,84***	*58,64*
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	373,00	***2,66***	312,00	***3,21***	*83,65*
Tenyészállatok	-	**-**	-	**-**	
Beruházások, felújítások	-	**-**	-	**-**	
Beruházásokra adott előleg	-	**-**	-	**-**	
Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	-	**-**	-	**-**	
Befektetett pénzügyi eszközök	-	**-**	-	**-**	
Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	-	**-**	-	**-**	
Tartósan adott kölcsön kapcsolt váll.-ban	-	**-**	-	**-**	
Egyéb tartós részesedés	-	**-**	-	**-**	
Tartósan adott kölcsön e. rész. visz. álló váll.-ban	-	**-**	-	**-**	
Egyéb tartósan adott kölcsön	-	**-**	-	**-**	
Tartós hitelviszonyt megt. értékpapír	-	**-**	-	**-**	
Befektetett pénzügyi eszközök értékh.	-	**-**	-	**-**	
Befektetett eszközök összesen	**14 020,00**	***100,00***	**9 724,00**	***100,00***	***69,36***

3. sz. melléklet

Forgóeszközök összetétele

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző év		Tárgyév		Változás (%)
	Összeg (E Ft)	Részarány (%)	Összeg (E Ft)	Részarány (%)	
I. Készletek	2 286,00	***3,31***	3 078,00	***2,63***	***134,65***
Anyagok	2 286,00	***3,31***	3 078,00	***2,63***	***134,65***
Befejezetlen termelés és félkész termékek	-	**-**	-	**-**	
Növendék-,hízó-és egyéb állatok	-	**-**	-	**-**	
Késztermékek	-	**-**	-	**-**	
Áruk	-	**-**	-	**-**	
Készletre adott előlegek	-	**-**	-	**-**	
II. Követelések	38 862,00	***56,21***	54 415,00	***46,44***	***140,02***
Követelések árúszáll. és szolgáltatásokból	34 132,00	***49,37***	51 515,00	***43,97***	***150,93***
Követelések kapcs. vállalkozással szemben	-	**-**	-	**-**	
Követelések e. rész. visz. lévő váll. szemben	-	**-**	-	**-**	
Váltókövetelések	-	**-**	-	**-**	
Egyéb követelések	4 730,00	***6,84***	2 900,00	***2,48***	***61,31***
III. Értékpapírok	-	**-**	-	**-**	
Részesedés kapcsolt vállalkozásban	-	**-**	-	**-**	
Egyéb részesedés	-	**-**	-	**-**	
Saját részvények, saját üzletrészek	-	**-**	-	**-**	
Forgatási célú hitelv. megtestesítő értékpapírok	-	**-**	-	**-**	
V. Pénzeszközök	27 989,00	***40,48***	59 677,00	***50,93***	***213,22***
Pénztár, csekkek	787,00	***1,14***	895,00	***0,76***	***113,72***
Bankbetétek	27 202,00	***39,35***	58 782,00	***50,17***	***216,09***
Forgóeszközök összesen	**69 137,00**	***100,00***	**117 170,00**	***100,00***	***169,48***

4. sz. melléklet

Aktív időbeli elhatárolások összetétele

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző év		Tárgyév		Változás (%)
	Összeg (E Ft)	Részarány (%)	Összeg (E Ft)	Részarány (%)	
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	-	-	-	-	
Költségek ráfordítások aktív időbeli elhat.	38,00	***100,00***	25,00	***100,00***	***65,79***
Halasztott ráfordítások	-	-	-	-	
Aktív időbeli elhatárolások összesen	38,00	***100,00***	25,00	***100,00***	***65,79***

Saját tőke összetétele

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző év		Tárgyév		Változás (%)
	Összeg (E Ft)	Részarány (%)	Összeg (E Ft)	Részarány (%)	
Jegyzett tőke	5 000,00	***20,53***	5 000,00	***9,34***	***100,00***
Ebből: visszavásárolt tulajdonosi részesedés névértéken	-	-	-	-	
Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	-	-	-	-	
Tőketartalék	-	-	-	-	
Eredménytartalék	27 717,00	***113,80***	19 356,00	***36,16***	***69,83***
Lekötött tartalék	-	-	-	-	
Értékelési tartalék		-	-	-	
Eredmény	9 023,00	***37,05***	29 167,00	***54,49***	***323,25***
Saját tőke összesen	**24 356,00**	***100,00***	**53 523,00**	***100,00***	***219,75***

5. sz. melléklet

Kötelezettségek összetétele

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző év		Tárgyév		Változás (%)
	Összeg (E Ft)	Részarány (%)	Összeg (E Ft)	Részarány (%)	
Hátrasorolt kötelezettségek	-	-	-	-	
Hátrasorolt köt.-ek kapcs.t váll. szemben	-	-	-	-	
Hátrasorolt köt.-ek e. rész. visz. lévő váll. sz.	-	-	-	-	
Hátrasorolt köt-ek e. gazdálkodóval szemben	-	-	-	-	
Hosszú lejáratú kötelezettségek	-	-	-	-	
Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	-	-	-	-	
Átváltoztatható kötvények	-	-	-	-	
Tartozások kötvénykibocsátások	-	-	-	-	
Beruházási és fejlesztési hitelek	-	-	-	-	
Egyéb hosszú lejáratú hitelek	-	-	-	-	
Tartós kötelezettségek kapcsolt váll. szemben	-	-	-	-	
Tartós köt.-ek e. rész. visz. lévő váll. szemben	-	-	-	-	
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	-	-	-	-	
Rövid lejáratú kötelezettségek	56 520,00	***100,00***	71 276,00	***100,00***	***126,11***
Rövid lejáratú kölcsönök	-	-	-	-	
- Ebből: az átváltoztatható kötvények	-	-	-	-	
Rövid lejáratú hitelek	-	-	-	-	
Vevőtől kapott előlegek	4 000,00	***7,08***	-	-	-
Kötelezettségek árúszállításból és szolg.-ból	24 623,00	***43,57***	30 512,00	***42,81***	***123,92***
Váltótartozások	-	-	-	-	
Rövid lejáratú köt.-ek kapcsolt váll. szemben	-	-	-	-	
Rövid lejáratú köt.-ek e. rész.visz. lévő váll.sz.	-	-	-	-	
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	27 897,00	***49,36***	40 764,00	***57,19***	***146,12***
Kötelezettségek összesen	**56 520,00**	***100,00***	**71 276,00**	***100,00***	***126,11***

Passzív időbeli elhatárolások összetétele

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző év		Tárgyév		Változás (%)
	Összeg (E Ft)	Részarány (%)	Összeg (E Ft)	Részarány (%)	
Bevételek passzívű időbeli elhatárolása	-	-	-	-	
Költségek ráfordítások passzív időbeli elhat.	2 319,00	***100,00***	2 120,00	***100,00***	***91,42***
Halasztott bevételek	-	-	-	-	
Passzív időbeli elhatárolások	**2 319,00**	***100,00***	**2 120,00**	***100,00***	***91,42***

6. sz. melléklet

A költségszerkezet alakulása
Az eredménykimutatás összköltség eljárással "A" változat alapján

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző év		Tárgyév	
	Összeg (E Ft)	Részarány (%)	Összeg (E Ft)	Részarány (%)
Nettó árbevétel	364 428,00	94,80	529 799,00	100,00
Saját termelésű készletek állományváltozása	-	-	-	-
Saját előállítású eszközök aktivált értéke	-	-	-	-
Bruttó árbevétel	364 428,00	94,80	529 799,00	100,00
Egyéb bevétel	20 001,00	5,20	1,00	0,00
Összes bevétel	**384 429,00**	**100,00**	**529 800,00**	**100,00**
Anyagköltség	231 433,00	60,20	287 297,00	54,23
Igénybe vett szolgáltatások értéke	30 568,00	7,95	42 108,00	7,95
Egyéb szolgáltatások értéke	2 142,00	0,56	3 026,00	0,57
Eladott áruk beszerzési értéke	-	-	-	-
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	-	-	-	-
Anyagjellegű ráfordítások	**264 143,00**	**68,71**	**332 431,00**	**62,75**
Bérköltség	104 592,00	27,21	116 627,00	22,01
Személyi jellegű egyéb kifizetések	4 264,00	1,11	12 951,00	2,44
Bérjárulékok	10 978,00	2,86	15 135,00	2,86
Személyi jellegű ráfordítások	**119 834,00**	**31,17**	**144 713,00**	**27,31**
Értékcsökkenési leírás	5 109,00	1,33	8 007,00	1,51
Egyéb ráfordítások	3 013,00	0,78	12 345,00	2,33
Összes költség és ráfordítás	**392 099,00**	**102,00**	**497 496,00**	**93,90**
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	**-7 670,00**	**-2,00**	**32 304,00**	**6,10**

7. sz. melléklet

Eredménykategóriák

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző év		Tárgyév	
	Összeg (E Ft)	Részarány (%)	Összeg (E Ft)	Részarány (%)
Üzemi eredmény	**-7 670,00**	**100,00**	**32 304,00**	**100,00**
Pénzügyi müveletek eredménye	1,00	-0,01	2,00	0,01
Szokásos vállalkozási eredmény	-7 669,00	99,99	32 306,00	100,01
Adófizetési kötelezettség	692,00	-9,02	3 139,00	9,72
Adózott eredmény	-8 361,00	109,01	29 167,00	90,29
Eredménytartalék igénybevétel	-	-	-	-
Osztalékkifizetés	-	-	-	-
Eredmény	**-8 361,00**	**109,01**	**29 167,00**	**90,29**

A jövedelmezőség alakulása

Árbevétel arányos üzleti eredménye	-7 670 / 364 428	-2,10	32 304 / 529 799	6,10
Tőkearányos üzleti eredmény	-7 670 / 24 356	-31,49	32 304 / 53 523	60,36
Eszközarányos üzleti eredmény	-7 670 / 83 195	-9,22	32 304 / 126 919	25,45

8. sz. melléklet

adatok E Ft-ban

Mutatószámok	Képzése	Előző időszak		Tárgyidőszak		Változás
		(E Ft)	(%)	(E Ft)	(%)	
Befektetett eszközök aránya	Befektetett eszközök / Eszközök összesen	14 020 / 83 195	16,85	9 724 / 126 919	7,66	45,46
Forgóeszközök aránya	Forgóeszközök+Aktív időbeli elhatárolások / Eszközök összesen	69 175 / 83 195	83,15	117 195 / 126 919	92,34	111,05
Saját tőke aránya	Saját tőke / Összes forrás	24 356 / 83 195	29,28	53 523 / 126 919	42,17	144,05
Kötelezettségek aránya	Kötelezettségek / Összes forrás	56 520 / 83 195	67,94	71 276 / 126 919	56,16	82,66
Tőke multiplikátor	Eszközök összesen / Saját tőke	83 195 / 24 356	341,58	126 919 / 53 523	237,13	69,42
Tőke forgási sebessége	Nettó árbevétel / Saját tőke	364 428 / 24 356	1 496,26	529 799 / 53 523	989,85	66,16
Likviditási mutató I.	Forgóeszközök / Rövid lejáratú kötelezettségek	69 137 / 56 520	122,32	117 170 / 71 276	164,39	134,39
Likviditási mutató II.	Forgóeszközök-készletek / Rövid lejáratú kötelezettségek	66 851 / 56 520	118,28	114 092 / 71 276	160,07	135,33
Likviditási mutató III.	Pénzeszközök+Értékpapírok / Rövid lejáratú kötelezettségek	27 989 / 56 520	49,52	59 677 / 71 276	83,73	169,07
Likviditási mutató IV.	Pénzeszközök / Rövid lejáratú kötelezettségek	27 989 / 56 520	49,52	59 677 / 71 276	83,73	169,07
Saját tőke hatékonysága	Adózott eredmény / Saját tőke	-8 361 / 24 356	-34,33	29 167 / 53 523	54,49	-158,74
Árbevétel arányos üzleti eredménye	Üzemi (üzleti) eredmény / Nettó árbevétel	-7 670 / 364 428	-2,10	32 304 / 529 799	6,10	-289,71
Tőkearányos üzleti eredmény	Üzemi (üzleti) eredmény / Saját tőke	-7 670 / 24 356	-31,49	32 304 / 53 523	60,36	-191,66
Eszközarányos üzleti eredmény	Üzemi (üzleti) eredmény / Összes eszköz	-7 670 / 83 195	-9,22	32 304 / 126 919	25,45	-276,08

9. sz. melléklet

Vagyoni helyzet mutatói

Mutató Megnevezése	Mutató Számítása	Előző év	Tárgyév	Előző év	Tárgyév	Változás
Tartósan befektetett eszközök aránya %	Befektetett eszközök / Eszközök összesen	14 020 / 83 195	9 724 / 126 919	16,85	7,66	45,46
Forgóeszközök aránya %	Forgóeszközök / Eszközök összesen	69 137 / 83 195	117 170 / 126 919	83,10	92,32	111,09
Befektetett eszközök fedezettsége %	Saját tőke / Befektetett eszközök	24 356 / 14 020	53 523 / 9 724	173,72	550,42	316,84
Tárgyi eszközök fedezettsége %	Saját tőke / Tárgyi eszközök	24 356 / 14 020	53 523 / 9 576	173,72	558,93	321,74
Tőkeerősség (Saját tőke arány)%	Saját tőke / Források összesen	24 356 / 83 195	53 523 / 126 919	29,28	42,17	144,05
Rövid lejáratú kötelezettségek aránya %	Rövid lejáratú köt. / Források összesen	56 520 / 83 195	71 276 / 126 919	67,94	56,16	82,66
Hosszú lejáratú kötelezettségek aránya %	Hosszú lejáratú köt. / Források összesen	0 / 83 195	0 / 126 919	-	-	
Kötelezettségek aránya %	Kötelezettségek / Források összesen	56 520 / 83 195	71 276 / 126 919	67,94	56,16	82,66

Vagyon működtetés hatékonysága

Mutató Megnevezése	Mutató Számítása	Előző év	Tárgyév	Előző év	Tárgyév	Változás
Eszközök fordulatszáma	Nettó árbevétel / Eszközök összesen	364 428 / 83 195	529 799 / 126 919	4,38	4,17	95,29
Tárgyi eszközök fordulatszáma	Nettó árbevétel / Tárgyi eszközök	364 428 / 14 020	529 799 / 9 576	25,99	55,33	212,84
Készletek fordulatszáma	Nettó árbevétel / Átlagos készletek	364 428 / 1 143	529 799 / 2 682	318,83	197,54	61,96
Saját tőke fordulatszáma	Nettó árbevétel / Saját tőke	364 428 / 24 356	529 799 / 53 523	14,96	9,90	66,16

10. sz. melléklet

Likviditási mutatók

Mutató Megnevezése	Mutató Számítása	Előző év	Tárgyév	Előző év	Tárgyév	Változás
Likviditási mutató I.	Forgóeszközök	69 137	117 170	122,32	164,39	134,39
	Rövid lejáratú kötelezettségek	56 520	71 276			
Likviditási mutató II.	Forgóeszközök-Készletek	66 851	114 092	118,28	160,07	135,33
	Rövid lejáratú kötelezettségek	56 520	71 276			
Likviditási mutató III.	Pénzeszk.+értékpapírok	27 989	59 677	49,52	83,73	169,07
	Rövid lejáratú kötelezettségek	56 520	71 276			
Likviditási mutató IV.	Pénzeszközök	27 989	59 677	49,52	83,73	169,07
	Rövid lejáratú kötelezettségek	56 520	71 276			

Pénzügyi struktúra mutatói

Mutató Megnevezése	Mutató Számítása	Előző év	Tárgyév	Előző év	Tárgyév	Változás
Hitelfedezettségi mutató	Követelések	38 862	54 415	68,76	76,34	111,03
	Rövid lejáratú kötelezettségek	56 520	71 276			
Eladósodottság foka	Kötelezettségek	56 520	71 276	67,94	56,16	82,66
	Eszközök összesen	83 195	126 919			
Dinamikus likviditás	Üzemi tev. eredménye	-7 670	32 304	-13,57	45,32	-333,98
	Rövid lejáratú kötelezettségek	56 520	71 276			
Vevő / Szállítói Állomány aránya	Vevők	34 132	51 515	138,62	168,84	121,80
	Szállítók	24 623	30 512			
Vevők átfutási ideje	Átlagos vevő állomány	17 066	42 824	17,09	29,50	172,60
	Nettó árbevétel	364 428	529 799			
Szállítók átfutási ideje	Átlagos szállítói állomány	16 931	27 568	23,40	30,27	129,38
	Anyagjellegű ráfordítások	264 143	332 431			

11. sz. melléklet

Többfokozatú likviditási mérleg

E s z k ö z ö k		Előző év	Tárgy év
I.	**Pénzeszközök és értékpapírok**	**27 989**	**59 677**
	Pénzeszközök	27 989	59 677
	Értékpapírok (forgóeszközből)	-	-
II.	**Követelések**	**38 862**	**54 415**
	Követelések áruszállításból és szolgáltatás nyújtásból	34 132	51 515
	Váltókövetelések	-	-
	Egyéb követelések	4 730	2 900
	Értékpapírok	-	-
III.	**Készletek**	**2 286**	**3 078**
	Vásárolt készletek	2 286	3 078
	Saját termelésű készletek	-	-
IV.	**Aktív időbeli elhatárolások**	**38**	**25**
V.	**Egyéb eszközök**	**14 020**	**9 724**
	Immateriális javak	-	148
	Tárgyi eszközök	14 020	9 576
	Befektetett pénzügyi eszközök	-	-
Eszközök összesen:		**83 195**	**126 919**

F o r r á s o k		Előző év	Tárgy év
I.	**Rövid távú kötelezettségek (1 hó)**	**27 897**	**40 764**
II.	Szállítói kötelezettségek és váltótartozás	**24 623**	**30 512**
	Szállítói kötelezettségek	24 623	30 512
	Váltó tartozások	-	-
III.	**Rövid lejár. egyéb kötelezettségek**	**4 000**	**-**
	Rövid lejáratú kölcsönök	-	-
	Rövid lejáratú hitelek	-	-
	Egyéb rövid kötelezettségek	4 000	-
IV.	**Céltartalékok és passzív időbeli elhatárolás**	**2 319**	**2 120**
	Céltartalékok	-	-
	Passzív időbeli elhatárolások	2 319	2 120
V.	**Egyéb források**	**24 356**	**53 523**
	Hosszú lejáratú kötelezettségek	-	-
	Saját tőke	24 356	53 523
Források összesen:		**83 195**	**126 919**